

## COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

## Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017

**Premessa**

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

**Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di CASTEL MAGGIORE (G.A.P.) e perimetro di consolidamento**

Il Comune di CASTEL MAGGIORE ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 42 del 20/04/2018 e deliberazione di Giunta n. 78 del 29/06/2018, alle quali si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Il "G.A.P. del Comune di CASTEL MAGGIORE" è così costituito:

Denominazione	% di partecipazione	Part. Pubblica	Affidataria di servizi pubb. Locali	Capitale sociale	Considerazioni di rilevanza
<b>Acer – Azienda csa Emilia-Romagna della Provincia di Bologna</b>	1,40%	100%	SI	€ 9.762.944	Ente strumentale
<b>Lepida Spa</b>	0,0015%	100%	SI	€ 65.526.000	Società partecipata

Nel perimetro di consolidamento rientrano Lepida Spa e Azienda Casa Emilia-Romagna della Prov. Di Bologna della quale viene preso in considerazione a sua volta il bilancio consolidato redatto.

Denominazione	Città	Capitale sociale	% Poss.
<b>Acer – Azienda csa Emilia-Romagna della Provincia di Bologna</b>	<i>Bologna</i>	€ 9.762.944	1,40%
<b>Lepida Spa</b>	<i>Bologna</i>	€ 65.526.000	0,0015%

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento si fa rinvio alle deliberazioni sopracitate per le motivazioni nonché per una panoramica sull'assetto generale e economico finanziario di ognuno di essi.

### **Andamento della gestione**

#### **Principali dati economici**

Il bilancio consolidato del Comune di CASTEL MAGGIORE si chiude con una perdita consolidata di euro **-1.865.468,65**.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche "per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione";
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di CASTEL MAGGIORE:

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2017 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Castel Maggiore 2017 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.605.702,82	13.678.755,04	926.947,78
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	15.688.034,66	14.780.203,88	907.830,78
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-1.082.331,84</b>	<b>-1.101.448,84</b>	<b>19.117,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	227.781,54	243.306,80	-15.525,26
	<i>proventi finanziari</i>	243.767,74	243.306,80	460,94
	<i>oneri finanziari</i>	15.986,20	0,00	15.986,20
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-854.550,30</b>	<b>-858.142,04</b>	<b>3.591,74</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.780.425,94	1.779.459,21	966,73
E	<i>oneri straordinari</i>	2.669.875,49	2.668.665,69	1.209,80
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-1.743.999,85</b>	<b>-1.747.348,52</b>	<b>3.348,67</b>
	<i>Imposte</i>	121.468,79	119.108,80	2.359,99
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-1.865.468,64</b>	<b>-1.866.457,32</b>	<b>988,68</b>

Il conto economico consolidato riclassificato confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente:

	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variazione</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.605.702,82	14.244.447,68	361.255,14
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	15.688.034,66	21.968.167,95	-6.280.133,29
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-1.082.331,84</b>	<b>-7.723.720,27</b>	<b>6.641.388,43</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	227.781,54	237.217,89	-12.170,77
	<i>proventi finanziari</i>	243.767,74	255.938,51	-12.170,77
	<i>oneri finanziari</i>	15.986,20	18.720,62	-2.734,42

<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	-4.900,00	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	4.900,00	-4.900,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-854.550,30</b>	<b>-7.491.402,38</b>	<b>6.636.852,08</b>
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	1.780.425,94	6.124.607,32	-4.344.181,38
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	2.669.875,49	389.954,14	2.279.921,35
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-1.743.999,85</b>	<b>-1.756.749,20</b>	<b>12.749,35</b>
	Imposte	121.468,79	127.280,36	-5.811,57
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-1.865.468,64</b>	<b>-1.884.029,56</b>	<b>18.560,92</b>
	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>-1.865.468,64</b>	<b>-1.884.029,56</b>	<b>18.560,92</b>

### Principali dati patrimoniali

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato riclassificato, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di CASTEL MAGGIORE:

	<i>Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)</i>	<i>Stato Patrimoniale Comune di Castel Maggiore 2017 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
Immobilizzazioni immateriali	495.741,38	494.326,15	1.415,23
Immobilizzazioni materiali	57.725.120,20	55.478.198,16	2.246.922,04
Immobilizzazioni finanziarie	6.187.619,47	7.759.649,85	-1.572.030,38
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>64.408.481,05</b>	<b>63.732.174,16</b>	<b>676.306,89</b>
Rimanenze	376.681,40	0,00	376.681,40
Crediti	6.103.817,32	5.040.069,97	1.063.747,35
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,05	0,00	0,05
Disponibilità liquide	12.376.206,98	12.364.054,95	12.152,03
<b>Totale Attivo circolante</b>	<b>18.856.705,75</b>	<b>17.404.124,92</b>	<b>1.452.580,83</b>
Ratei e risconti attivi	1.172,74	0,00	1.172,74
<b>Totale attivo</b>	<b>83.266.359,54</b>	<b>81.136.299,08</b>	<b>2.130.060,46</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>65.856.879,67</b>	<b>65.855.895,61</b>	<b>984,06</b>
<b>Patrimonio netto del gruppo</b>	<b>65.856.879,67</b>	<b>65.855.895,61</b>	<b>984,06</b>
di cui riserve di consolidamento:	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00	0,00
Fondo per rischi e oneri	708.769,16	278.063,95	430.705,21
TFR	30.829,25	0,00	30.829,25
Debiti	3.590.172,51	1.923.876,03	1.666.296,48
Ratei e risconti passivi	13.079.708,95	13.078.463,49	1.245,46
<b>Totale passivo</b>	<b>83.266.359,54</b>	<b>81.136.299,08</b>	<b>2.130.060,46</b>

Lo stato patrimoniale consolidato riclassificato confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

<b>Stato patrimoniale consolidato</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>	<b>Variazioni</b>
Immobilizzazioni immateriali	495.741,38	150.242,58	345.498,80
Immobilizzazioni materiali	57.725.120,20	59.197.715,27	-1.472.595,07
Immobilizzazioni finanziarie	6.187.619,47	2.774.583,17	3.413.036,30
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>64.408.481,05</b>	<b>62.122.541,02</b>	<b>2.285.940,03</b>
Rimanenze	376.681,40	332.381,71	44.299,69
Crediti	6.103.817,32	2.729.990,48	3.373.826,84
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,05		0,05
Disponibilità liquide	12.376.206,98	14.299.669,86	-1.923.462,88
<b>Totale Attivo circolante</b>	<b>18.856.705,75</b>	<b>17.362.042,05</b>	<b>1.494.663,70</b>
Ratei e risconti attivi	1.172,74	104.464,53	-103.291,79
<b>Totale attivo</b>	<b>83.266.359,54</b>	<b>79.589.047,60</b>	<b>3.677.311,94</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>65.856.879,67</b>	<b>63.797.379,47</b>	<b>2.059.500,20</b>
<b>Patrimonio netto del gruppo</b>	<b>65.856.879,67</b>	<b>63.797.379,47</b>	<b>2.059.500,20</b>
di cui riserve di consolidamento:	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00	0,00
Fondo per rischi e oneri	708.769,16	512.333,64	196.435,52
TFR	30.829,25	31.901,31	-1.072,06
Debiti	3.590.172,51	3.118.024,16	472.148,35
Ratei e risconti passivi	13.079.708,95	12.129.409,02	950.299,93
<b>Totale passivo</b>	<b>83.266.359,54</b>	<b>79.589.047,60</b>	<b>3.677.311,94</b>

### **Finalità del bilancio consolidato**

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di CASTEL MAGGIORE ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in un indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso il quale il Comune CASTEL MAGGIORE intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Il Comma 4 dell'Art. 147 quater del D.lgs 267/00, infatti prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato.

**Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile**

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria viene precisato che non sono presenti in bilancio strumenti finanziari derivati.

**Destinazione del risultato d'esercizio**

Il risultato d'esercizio è rappresentato da una perdita di € 1.865.468,65 la quale viene accantonata nelle Riservi da risultato economico esercizi precedenti.

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2017

## **Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2017**

### **CRITERI DI REDAZIONE**

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) ed adottare lo schema predefinito dell'allegato sub 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Presupposto fondamentale del consolidamento, al fine di consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e dei conti economici, è che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nel Gruppo pubblico siano:

- **UNIFORMI FORMALMENTE** ovvero che abbiano la medesima data di riferimento del bilancio, siano redatti con la stessa moneta di conto e che abbiano gli stessi schemi di bilancio,
- **UNIFORMI SOSTANZIALMENTE** ovvero che siano utilizzati i medesimi criteri di valutazione e che siano identici i principi contabili applicati.

Per quanto riguarda l'uniformità formale del bilancio consolidato 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di CASTEL MAGGIORE, sono state richieste agli Enti/Società partecipate, inserite nel presente consolidato, i bilanci riclassificati secondo gli schemi ministeriali. Al riguardo invece dell'uniformità sostanziale è stato applicato il principio contenuto nella normativa attinente al bilancio consolidato che consente di derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione qualora la conservazione di criteri difformi sia più idonea ad una rappresentazione veritiera e corretta.

Di tale difformità viene dato conto nei paragrafi successivi ove necessario.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Il Principio contabile per il Bilancio Consolidato consente la deroga all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

L'omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzato progressivamente nel tempo.

Si ritiene, allo stato attuale, stante la diversa natura degli enti/società oggetto di consolidamento (ente locale da un lato, società ed enti con contabilità civilistica dall'altro), che la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta. Non si è ritenuto, pertanto, di procedere a rettifiche derivanti dalla difformità dei criteri di valutazione adottati.

## **ATTIVITA'**

### **Immobilizzazioni**

#### ***Immateriali***

Come definito dal principio contabile della contabilità economico-patrimoniale allegato al D.lgs 118/11 fanno parte di questo gruppo i costi pluriennali capitalizzati ossia i costi di ricerca e di sviluppo, la manutenzione straordinaria su beni di terzi e lo sviluppo di software e manutenzione evolutiva.

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di CASTEL MAGGIORE le immobilizzazioni immateriali

sono iscritte al costo storico di acquisizione. Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per la tipologia di bene ammortizzabile in quote costanti.

Per quanto riguarda Lepida Spa, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del loro valore recuperabile, al costo di acquisto e/o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti.

Per quanto riguarda ACER le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisto e/o produzione. Tali costi sono assoggettati ad ammortamento in misura costante a partire dall'anno in cui il costo è stato sostenuto.

#### ***Materiali***

Per quanto riguarda il Comune di CASTEL MAGGIORE, nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Come si desume dalla lettura delle Note integrative per quanto riguarda le società partecipate Lepida Spa e Acer i criteri di valutazione delle immobilizzazioni materiali risultano analoghi a quelli del Comune di Castel Maggiore.

#### ***Finanziarie***

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di CASTEL MAGGIORE le immobilizzazioni

finanziare sono state valutate con il metodo del patrimonio netto.

Per quanto riguarda ACER le immobilizzazioni finanziarie non rientranti nel perimetro di consolidamento sono iscritte al costo di acquisto.

Non sono presenti partecipazioni nel bilancio di Lepida Spa.

### **Rimanenze**

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di CASTEL MAGGIORE non sono presenti rimanenze.

Per Lepida Spa le rimanenze sono rilevate al costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna.

Per ACER le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono valutate al minor valore tra il costo di acquisto, determinato con il metodo del costo specifico e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato. I prodotti in corso di lavorazione e prodotti finiti sono valutati con il metodo del costo specifico.

### **Crediti**

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di CASTEL MAGGIORE i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda Lepida Spa, i crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione/origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e risultano iscritti secondo il valore di presunto realizzo.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1, numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il metodo del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti del costo ammortizzato, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi)

Per quanto riguarda ACER i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del Codice Civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n.8 del Codice Civile. L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti, determinato

tenendo in considerazione gli specifici rischi di inesigibilità, nonché le condizioni economiche generali e di settore..

### **Disponibilità liquide**

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di CASTEL MAGGIORE le disponibilità liquide sono iscritte a bilancio al loro valore nominale così come per Lepida Spa.

Per quanto riguarda ACER le disponibilità liquide sono iscritte per il loro importo effettivo.

### **Composizione delle voci “Ratei e Risconti”**

I ratei e i risconti sono calcolati in base al principio della competenza temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi di esercizio.

### **PASSIVITA’**

#### **Patrimonio netto**

Per le Amministrazioni Pubbliche il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a. fondo di dotazione;
- b. riserve;
- c. risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell’ente.

Nell’ambito delle riserve sono incluse le riserve derivanti da risultati economici degli esercizi precedenti, le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali, le altre riserve indisponibili.

Per quanto riguarda Lepida Spa e ACER il patrimonio netto è formato da Capitale, riserve e utili o perdite dell’esercizio.

#### **Fondi per rischi e oneri**

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Calderara di Reno sono stanziati fondi rischi ed oneri per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa e probabile, dei quali tuttavia alla chiusura di esercizio non sono determinabili in un ammontare preciso.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Medesimi criteri sottostanno alla costituzione dei Fondi per rischi ed oneri nei bilanci di Lepida Spa e Acer

**Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

**Debiti**

Nel bilancio del Comune di CASTEL MAGGIORE i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. Non sono presenti debiti da.

Per quanto riguarda Lepida Spa ed ACER, i debiti risultano iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato.

**CONTO ECONOMICO****Riconoscimenti dei ricavi**

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

**Altri accantonamenti**

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

**Spese di personale**

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo come di seguito indicato:

Comune di CASTEL MAGGIORE	€	1.814.179,91
Lepida Spa	€	71,35
ACER	€	140.146,41
	€	1.954.397,67

### Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 15.986,20.

### Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

### Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € -1.865.468,65 mentre quello come comune capogruppo ammonta a € -1.866.457,32.

### METODO DI CONSOLIDAMENTO

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola azienda vengono integrati per redigere il bilancio consolidato.

I metodi di consolidamento previsti sono tre: metodo integrale, metodo proporzionale e metodo del patrimonio netto.

Il metodo adottato nel caso del Comune e delle aziende componenti il Gruppo Ente Locale è il metodo proporzionale.

L'utilizzo di tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci delle aziende incluse nell'area del Comune siano sommati tra loro per un importo proporzionale alla quota di partecipazione posseduta eliminando opportunamente le operazioni infragruppo.

In particolare si è proceduto a:

1. eliminare i ricavi/costi reciproci;
2. eliminare i crediti/debiti reciproci;
3. eliminare i trasferimenti effettuati a favore delle società partecipate;
4. eliminare proventi diversi effettuati a favore del Comune.

Alcune di queste operazioni risultano neutre rispetto al bilancio consolidato in quanto si annullano a

vicenda, altre, invece, incidono direttamente sul risultato d'esercizio o sul patrimonio netto del

gruppo.

Naturalmente, avendo utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale, le singole voci contenute nel conto economico e nello stato patrimoniale delle partecipate facenti parte del gruppo, per il loro inserimento nel bilancio consolidato, sono state calcolate in proporzione alla quota di partecipazione posseduta dal Comune.

<b>Denominazione</b>	<b>% partecipazione</b>	<b>metodo consolidamento</b>
<b><i>Acer – Azienda csa Emilia-Romagna della Provincia di Bologna</i></b>	<b>1,40%</b>	<b>PROPORZIONALE</b>
<b><i>Lepida Spa</i></b>	<b>0,0015%</b>	<b>PROPORZIONALE</b>

### **LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**

Nell'aggregare i dati di bilancio per giungere al bilancio consolidato secondo il metodo prescelto, non ci si può limitare a sommare, i valori del conto economico e stato patrimoniale degli Enti Locali ai valori del conto economico e dello stato patrimoniale dei bilanci degli enti/società consolidate, ma risulta anche necessario:

- eliminare il valore della partecipazione nel bilancio della capogruppo con il corrispondente valore del patrimonio netto,
- determinare l'eventuale differenza di consolidamento.

Non è scontato, infatti, che al termine del consolidamento l'incremento del patrimonio netto risulti uguale al valore della partecipazione iscritto nell'attivo patrimoniale ma si può invece riscontrare una differenza che può essere negativa quando il valore della partecipazione iscritta nel bilancio del Comune è inferiore al corrispondente patrimonio netto o positiva quando il valore della partecipazione è maggiore del patrimonio netto corrispondente.

Nel caso di differenza positiva occorre imputare tale importo e/o all'avviamento nello stato patrimoniale attivo e/o a perdita nel conto economico, con conseguente riduzione della riserva di consolidamento iscritta nel passivo dello stato patrimoniale.

Nel caso in cui si abbia una differenza negativa occorre imputare tale importo a riserva di consolidamento nel passivo dello stato patrimoniale (C.D. Buon affare) e/o al Fondo rischi e perdite future nel caso in cui si preveda un risultato economico sfavorevole negli anni a venire.

Il Comune di CASTEL MAGGIORE non ha registrato differenze di consolidamento.

Per quanto riguarda ACER la quota di partecipazione è definita sulla base ai criteri fissati dall'articolo 40 della legge regionale 08 agosto 2001, n. 24, ossia in proporzione al numero degli abitanti ed essendo stata valutata nel bilancio con il metodo del patrimonio netto, la relativa elisione non comporta la rilevazione di differenze da annullamento.

Per quanto riguarda Lepida Spa la quota di partecipazione è stata valutata in bilancio con il metodo del del patrimonio netto, la relativa elisione non comporta la rilevazione di differenze da annullamento.

**DETERMINAZIONE DELLA QUOTA DI PERTINENZA DI TERZI**

Il principio contabile concernente il bilancio consolidato prevede che solo nel caso venga adottato il metodo di consolidamento integrale si debba determinare la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Avendo il Comune di Calderara di Reno adottato il metodo proporzionale la quota di pertinenza di terzi

non deve essere determinata.

**Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni.**

ACER: crediti > 5 anni = 9.867.873 debiti > 5 anni = € 22.619.352

Lepida Spa: crediti > 5 anni = 4.036 debiti > 5 anni = € 0

**Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento**

ACER ha debiti assistiti da garanzie reali per € 64.146.541

**Elisioni delle operazioni infragruppo**

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

**Nella redazione del bilancio consolidato del Comune di CASTEL MAGGIORE si è proceduto a consolidare le società partecipate ACER e Lepida Spa tramite il metodo proporzionale.**

Tutti i valori di seguito elencati sono stati quindi inseriti tenuto conto della quota di partecipazione che il Comune detiene in ognuna di esse.

Non si è ritenuto di provvedere a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio in quanto tali valori, in virtù della quota di partecipazione detenuta, non sarebbero risultati rilevanti, sia quantitativamente che qualitativamente.

## **RETTIFICHE ED ELISIONI**

Qui di seguito l'elenco delle rettifiche ed elisioni effettuate al fine di procedere al consolidamento dei dati contabili delle società/enti appartenenti al perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di CASTEL MAGGIORE:

**Rettifiche pre-consolidamento**

Nel conto del patrimonio al 31/12/2017 del Comune di CASTEL MAGGIORE, non è stata contabilizzato il valore della partecipazione in ACER tra le immobilizzazioni finanziarie. Di conseguenza è stato adeguato il valore della partecipazione del bilancio di CASTEL MAGGIORE nelle immobilizzazioni finanziarie aumentando correlativamente il valore della voce Riserve Indisponibili nel passivo dello Stato patrimoniale.

**Le elisioni economiche:**

- Elisione del rapporto infragruppo derivante da ricavi e proventi dalla prestazione di servizi effettuati da Lepida Spa nei confronti di ACER, tale elisione si concretizza nella rilevazione in capo al bilancio aggregato di:
  - minori ricavi per € 0,23 pro quota partecipazione in Lepida
  - minori costi per € 214,34 pro quota ACER

**Le elisioni patrimoniali:**

Le elisioni che hanno interessato lo Stato patrimoniale sono state:

- elisione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dal Comune nelle Società consolidate per un importo totale pari a € 1.576.146,51; le differenze da consolidamento sono state inserite nelle altre riserve indisponibili per un importo totale pari a € 5,00;
- elisione nel passivo patrimoniale dei debiti della Società ACER verso il Comune di CASTEL MAGGIORE per un importo pari a € 168,77;
- elisione nell'attivo patrimoniale dei crediti della Società Lepida verso il ACER per un importo pari a € 0,28;
- elisione nel passivo patrimoniale dei debiti della Società ACER verso Lepida Spa per un importo pari a € 261,49

	ACER	Lepida Spa
<b>Componenti positivi</b>		
CE - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-€ 214,34	-€ 0,23
<b>Componenti negativi</b>		
CE - Prestazioni di servizi	-€ 214,34	-€ 0,23
<b>Differenza positivo/negativo</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Componenti positivi</b>		
SP - Crediti v/clienti	-€ 430,26	-€ 0,28
SP - Partecipazioni in imprese partecipate	-€ 1.575.134,51	-€ 1.012,00

Componenti negativi		
SP - Debiti v/fornitori	-€ 214,34	-€ 0,28
SP - Altri debiti	-€ 168,77	-€ 168,77
	-€	-€
SP - Fondo di dotazione	1.575.134,51	1.012,00
SP- Riserve indisponibili		-€ 5,00
<b>Differenza positivo/negativo</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Alla fine delle operazioni di consolidamento l'Ente rileva una perdita consolidata pari a € - 1.865.468,65

### **Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Il Collegio dei revisori dei Conti del Comune di CASTEL MAGGIORE ha percepito complessivamente € 36.575,36 comprensivo di IVA, CP e rimborso spese di viaggio.

### **Altre informazioni**

Nel corso dell'esercizio 2017 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente € 104.740 a titolo di indennità di carica.

Il presente documento relazione sulla gestione (che include la nota integrativa), allegato allo Stato patrimoniale consolidato e al Conto economico consolidato, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio consolidato e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

CASTEL MAGGIORE lì 25/09/2018